



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE  
LA MICROEMPRESA "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C."- TRUJILLO, 2025**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN  
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**AUTOR**

**SERRANO DIAZ, IVAN**

**ORCID:0000-0002-2920-8193**

**ASESOR**

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO**

**ORCID:0000-0002-4217-1217**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2026**



**FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0031-064-2026 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **13:21** horas del día **19** de **Abril** del **2026** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**VEGA GARCIA DE CHAUCA JENNY ELIZABETH** Presidente  
**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL** Miembro  
**MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL** Miembro  
**Dr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C."- TRUJILLO, 2025**

**Presentada Por :**  
(1603122006) **SERRANO DIAZ IVAN**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TITULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**VEGA GARCIA DE CHAUCA JENNY ELIZABETH**  
**Presidente**

**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL**  
**Miembro**

**MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL**  
**Miembro**

**Dr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C."- TRUJILLO, 2025 Del (de la) estudiante SERRANO DIAZ IVAN , asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 11% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 28 de Abril del 2026



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## DEDICATORIAS

Dedico este trabajo a Dios por salvarme,  
guiarme y acompañarme en todo  
momento y en todo lugar.

Este trabajo de investigación también se  
lo dedico a mis padres por todo el apoyo  
y confianza que solícitamente depositan  
en mí y de manera especial a mi amada  
esposa Evelyn, hermosa bendición que  
me ha prestado Dios.

Iván Serrano Díaz

## AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, doy gracias a Dios nuestro creador por todas las cosas que me da. Desde su amor y misericordia, la vida, la salud, la fuerza, los conocimientos, los recursos, la vida de mis familiares y seres queridos; y porque está siempre atento a mis oraciones.

A mis padres también agradezco por el apoyo incondicional, la confianza, los consejos, la motivación y el amor que me han brindado en este proceso.

A los docentes que contribuyeron con sus conocimientos, dirección y guía en mi vida universitaria y a todas las personas que Dios ha utilizado para que me brinden su apoyo en la realización de esta Tesis.

Iván Serrano Díaz

## Índice de contenido

Carátula.....	I
Acta de sustentación.....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatorias.....	IV
Agradecimientos.....	V
Índice de contenido.....	VI
Lista de tablas.....	IX
Resumen.....	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema de investigación.....	1
II. Marco teórico.....	5
2.1 Antecedentes:.....	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales.....	5
2.1.3 Regionales.....	7
2.1.4 Locales.....	7
2.2 Bases teóricas:.....	8
2.2.1 Teoría del control interno.....	8
2.2.1.1 Teorías del control interno.....	8
2.2.1.1.1 Informe sobre el modelo COSO.....	8
2.2.1.1.1.1 El Informe COSO I.....	8
2.2.1.1.1.2 El Informe COSO II.....	9
2.2.1.1.1.3 El Informe COSO III.....	9
2.2.1.2 Importancia del control interno.....	9
2.2.1.3 Componentes del control interno.....	10
2.2.1.3.1 Ambiente de control interno.....	10
2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos.....	10
2.2.1.3.3 Actividades de control.....	10
2.2.1.3.4 Información y comunicación.....	10
2.2.1.3.5 Supervisión y monitoreo.....	10
2.2.1.4 Definición del control interno.....	10
2.2.1.5 Objetivos del control interno.....	10

2.2.1.6 Beneficios del control interno .....	10
2.2.1.7 Análisis FODA del control interno .....	11
2.2.2 Teoría de la gestión administrativa .....	11
2.2.2.1 Teorías de la gestión administrativa.....	11
2.2.2.2 Componentes o dimensiones de la gestión administrativa.....	12
2.2.2.2.1 Planificación.....	12
2.2.2.2.2 Organización .....	12
2.2.2.2.3 Dirección .....	12
2.2.2.2.4 Control.....	12
2.2.2.3 Importancia de la gestión administrativa .....	13
2.2.3 Teoría de la empresa .....	13
2.2.3.1 Clasificación de las empresas.....	13
2.2.4 Teoría de la MYPE (Micro y Pequeña Empresa) .....	14
2.2.4.1 Clasificación de las MYPE en el Perú .....	14
2.2.4.2 Registro MYPE tributario .....	14
2.2.5 Teoría de los sectores productivos.....	14
2.2.5.1 Clasificación de los sectores productivos .....	15
2.2.6 Breve descripción de la microempresa del caso de estudio.....	15
2.3 Hipótesis .....	15
III. Metodología.....	16
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación: .....	16
3.1.1 Tipo de investigación .....	16
3.1.2 Nivel de investigación.....	16
3.1.3 Diseño de investigación .....	16
3.2 Población y muestra:.....	16
3.2.1 Población.....	16
3.2.2 Muestra.....	16
3.3. Definición conceptual y operacionalización de las variables .....	17
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información: .....	19
3.4.1 Técnicas.....	19
3.4.2 Instrumentos .....	19
3.5 Método de análisis de datos .....	19
3.6 Aspectos éticos .....	19
IV. Resultados .....	21
4.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	21

4.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	22
4.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	23
4.4 Respecto al objetivo específico 4: .....	25
4.5 Respecto al objetivo específico 5: .....	26
V. Discusión .....	27
5.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	27
5.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	27
5.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	27
5.4 Respecto al objetivo específico 4: .....	29
5.5 Respecto al objetivo específico 5: .....	30
VI. Conclusiones .....	32
6.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	32
6.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	32
6.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	32
6.4 Respecto al objetivo específico 4: .....	33
6.5 Respecto al objetivo específico 5: .....	33
6.6 Respecto al objetivo general:.....	33
VII. Recomendaciones .....	34
Referencias bibliográficas .....	35
Anexos:.....	38
Anexo 01. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación (Ley N°29733) .....	38
Anexo 02. Carta de recojo de datos (automatizado en el sistema de la universidad).....	39
Anexo 03. Matriz de consistencia y operacionalización .....	40
Fuente: Elaboración propia.....	40
Anexo 04. Ficha de identificación del experto .....	41
Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos (descripción de propiedades métricas: validez, confiabilidad, u otros) .....	43
Anexo 06. Formato de consentimiento informado u otros que corresponda a la investigación.....	50

## **Lista de tablas**

Tabla 01. Resultados del objetivo específico 1: .....	21
Tabla 02. Resultados del objetivo específico 2: .....	22
Tabla 03. Resultados del objetivo específico 3: .....	23
Tabla 04. Resultados del objetivo específico 4: .....	25

## Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar, describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025. La investigación fue de tipo cualitativo, de nivel exploratorio-descriptivo-correlacional simple, de diseño no experimental y de caso puro. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, cuestionarios de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; llegando a los siguientes resultados: Respecto al perfil del gerente, es una persona de sexo masculino, cuya edad es de 45 años, su estado civil es casado y es Ingeniero de profesión. Respecto al perfil de la microempresa, está constituida legalmente, se formó para obtener ganancias y cuenta con 3 años de permanencia en el rubro. Respecto a las características del control interno, la microempresa cuenta con un sistema de control interno empírico. Respecto a las características de la gestión administrativa, se evidencia que la empresa tiene deficiencias dentro de sus cuatro dimensiones. Respecto a la incidencia del control interno en la gestión administrativa, se evidencia que existe una incidencia negativa. Finalmente, se concluye que la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, cuenta con su sistema de control interno empírico; lo cual, está incidiendo de manera negativa en la gestión administrativa de la misma.

**Palabras clave:** control interno, gestión administrativa, microempresa

## **Abstract**

The general objective of this research was to identify, describe, and analyze the impact of internal control on the administrative management of the microenterprise "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C." in Trujillo, 2025. The research was qualitative, exploratory-descriptive-correlational, and employed a non-experimental, pure case study design. Data was collected using a survey technique and questionnaires with relevant closed and open-ended questions. The results were as follows: Regarding the manager's profile, he is a 45-year-old male, married, and an engineer by profession. Regarding the microenterprise's profile, it is legally established, was formed to generate profits, and has been operating in the sector for three years. Regarding the characteristics of internal control, the microenterprise has an empirical internal control system. Regarding the characteristics of administrative management, the company exhibits deficiencies in all four dimensions. Regarding the impact of internal control on administrative management, a negative impact is evident. In conclusion, the microenterprise "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C." in Trujillo has an empirical internal control system, which is negatively impacting its administrative management.

Keywords: internal control, administrative management, microenterprise

## **I. Planteamiento del problema de investigación**

El control interno es apreciado a nivel mundial, como un elemento fundamental que favorece a direccionar a toda organización, con la finalidad de lograr una adecuada seguridad y realización de todos sus objetivos institucionales, brindando resultados claros y confiables a sus responsables; sin embargo, una de las principales dificultades que se presenta es que algunas empresas carecen de un sistema de control interno, teniendo así un efecto no adecuado en la gestión administrativa (Mendoza et al., 2018).

Asimismo, el control interno comprende diversos campos, esta herramienta se efectúa en todas las áreas de la empresa y tiene componentes como el entorno de control, la gestión de riesgos, la comunicación interna y la supervisión continua, su propósito es brindar a los directivos información esencial para la toma de decisiones; así mismo, entre sus elementos primordiales se destacan la distribución organizativa, las operaciones definidas, los métodos tecnológicos utilizados y el recurso humano; los cuales, su objetivo es mantener la claridad de la información financiera, amparar los activos de la organización y avalar el cumplimiento de las normativas legales vigentes (Llor y Peñaloza, 2023).

En América Latina y el Caribe, muchas de las microempresas están acogiendo nuevos procesos de gestión que favorecen en la gestión empresarial, enfrentando peligros para acogerse a ellos, a pesar de ello, diversas de ellas han empezado a tomar más valor al proceso administrativo, el cual, su objetivo principal es concentrar tanto a clientes como a proveedores, como elementos muy importante dentro de la estructura organizacional; lo cual, esta idea se enfoca en consolidar vínculos sólidos para mejorar la obtención de insumos, materiales y productos, mientras se refuerza paralelamente el sistema de control interno, orientado a la identificación y reducción de riesgos que puedan ocasionar un efecto en el funcionamiento de la empresa (Terán et al., 2021).

En el Ecuador, la gestión administrativa es una actividad muy importante que favorece el crecimiento y la rentabilidad de las microempresas, el cual, también ayuda positivamente en sus operaciones. Obteniendo beneficios en el mercado (Soledispa et al, 2022).

En Colombia, menciona, que el control interno es una herramienta que beneficia a las microempresas en sus procesos para la toma de decisiones. Las que tienen un sistema de control interno incorporado tienen una mejor organización operativa y son sostenibles en el mercado. En cambio, las que funcionan sin un modelo de control interno adecuado tienen dificultades valorables para reconocer la extensión de los riesgos que pueden aparecer en el desarrollo de sus actividades. Por esa razón, para que las microempresas logren desarrollarse con éxito en sus operaciones, es esencial que desde el inicio de sus actividades establezcan un sistema de control interno bien implementado (Carmona et al., 2022).

Por otra parte, en la República Dominicana se menciona que, el 65% de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) no tiene un sistema de control interno establecido formalmente, debido a que la mayoría de ellas se manejan como negocios familiares y no tienen dirección profesional que les ayude a implementar prácticas empresariales eficaces; además, los dueños desconocen su rol de propietarios con la capacidad de gestión, lo que restringe la implementación de un sistema de control interno y sea notable la ausencia de un sistema sólido de control interno en este tipo de empresas (Severino, 2016).

En el Perú, en una investigación llevado a cabo por Espinoza et al. (2021) en relación con el control interno y la administración en los centros comerciales; concluye que, existe una relación directa entre el control interno eficaz y una gestión operativa más eficiente; es decir, el estudio evidenció una fuerte vinculación entre el control interno y la gestión, tanto empresarial como financiera.

Las MYPE en Perú, debido a la ausencia de recursos humanos y financieros, éstas tienen dificultades para incorporar y poner en funcionamiento sus sistemas de control interno, lo que influye de manera negativa en su gestión (Dini, y Stumpo, 2020).

Sin embargo, en la región Lima, en la actualidad, las MYPE han mostrado un crecimiento muy importante, también se nota una tendencia cierta que resalta su papel fundamental en el mercado y en el entorno empresarial, dando un lugar muy importante en la economía global; por lo tanto, se concluye que el control interno tiene un impacto formidable dentro de las empresas, ya que favorece de manera positiva a la mejora de las actividades administrativas (Acosta, 2023).

Respecto a la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, dedicada a la compra y venta de equipos de cómputo y tecnológicos, Aún no ha sido estudiada; por ello, es que no se conoce si esta empresa tiene o no elaborado un sistema de control interno formal; además, se desconoce si este control influye en su la gestión administrativa de esta empresa; por lo tanto, se resalta que hay una ausencia de conocimiento que amerita hacer abordada en la investigación. Por ello, la formulación del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C” de Trujillo, 2025?** Para dar respuesta a la formulación del problema de investigación, se plantea el siguiente objetivo general: Identificar, describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025. Para conseguir los resultados del objetivo general, se plantea los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.
3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C” de Trujillo, 2025.
4. Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.
5. Describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.

La investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitió: Identificar, describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.

Asimismo, la investigación se justifica desde el punto de vista teórico porque tiene como objetivo llenar el vacío del conocimiento que existe en el entorno empresarial, en base a las conclusiones alcanzadas, con nuevas ideas, técnicas y/o estrategias que concienticen sobre la importancia de un adecuado control interno y entender su impacto en la gestión administrativa, principalmente dentro de su sector.

También, la investigación se justifica desde el punto de vista práctico, porque los resultados alcanzados pueden ser considerados al momento de establecer medidas orientadas a promover una óptima gestión administrativa considerando un adecuado y oportuno control interno; lo que ayudará al desarrollo y cumplimiento de sus objetivos, favoreciendo así a la sociedad en general.

Finalmente, la investigación se justifica desde el punto de vista metodológico porque la manera en la cual se presente y desarrolle el estudio, pretende servir como referencia y guía metodológica al momento de intentar realizar estudios similares aplicados a otras realidades relacionadas al control interno y la gestión administrativa. Para cumplir con los objetivos del estudio, se diseñarán, formularán y utilizarán instrumentos que midan la variable de control interno y su impacto en la gestión. El cuestionario, que recogerá los datos, se elaborará de acuerdo con las dimensiones de cada variable del estudio.

## **II. Marco teórico**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vizhñay (2024) en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la gestión administrativa del almacén Marcimex S.A del Cantón Jipijapa” – Ecuador. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa del almacén Marcimex S.A del Cantón Jipijapa. La metodología que utilizó fue de diseño no experimental, descriptivo-correlacional y la técnica fue la encuesta y entrevista para el recojo de información, los resultados fueron: La falta de capacitación de controles internos y procedimientos en el personal administrativo del almacén. Además, la falta de evaluación adecuada de efectividad de los procesos. En cuanto a la conclusión se evidenció que el 70% del personal empleado tenían un desconocimiento de las políticas y normativas, debido a la falta de aplicación correspondiente, en consecuencia, esto dificulta que conozcan funciones y procesos a seguir. Lo que conlleva que el control interno incide en la gestión administrativa de la empresa Marcimex S.A de manera negativa.

#### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región La Libertad; que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Acosta (2023) en su tesis titulada: “Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en la MYPE Consorcio Liz S.A.C, Cercado de Lima 2023”, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de una MYPE, la autora utilizó un diseño cuantitativo - no experimental, formulando un cuestionario con escala Likert a diez colaboradores de la empresa. Los resultados obtenidos fueron: Que el sistema de control interno tiene una influencia significativa en la gestión administrativa de la empresa, y en cuanto a las conclusiones: se establece una relación sólida entre las variables, recalcando la importancia de cada componente del control interno como: un ambiente de control adecuado, la identificación de riesgos,

actividades de control favorables, información y comunicación propicia y una supervisión efectiva y continua.

Chero (2024) en su tesis denominada: “El control interno y su incidencia en la gestión de la mediana empresa “Codal & E S.A.C.” de Piura, 2023”. Tuvo como objetivo general: determinar la incidencia del control interno en la gestión de la mediana empresa “CODAL & E S.A.C.” de Piura, 2023. El tipo de investigación fue cualitativo, de nivel exploratorio descriptivo, de diseño no experimental y de caso puro. Se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento cuestionarios de preguntas cerradas pertinentes. las conclusiones fueron: 1) La empresa “CODAL & E S.A.C.” tiene como representante legal a una persona adulta de 76 años de edad, de sexo masculino, divorciado y de profesión economista; cuenta con 25 años de experiencia. 2) Es una mediana empresa constituida formalmente; se formó para obtener ganancias, cuenta con 10 años de funcionamiento en el mercado, tiene entre 4 a 10 trabajadores permanentes y 2 eventuales. Además, lleva contabilidad completa. 3) El control interno en sus cinco componentes carecen de un funcionamiento adecuado, debido a que lo realizan empíricamente. 4) En la gestión administrativa de la empresa en estudio en sus cuatro dimensiones también es inadecuado. a) Planificación: La falta de una planificación efectiva, no se toma en cuenta para enfrentar los riesgos internos y externos. b) Organización: La empresa presenta deficiencias en la ejecución de sus operaciones tura organizativa, lo cual se evidencia en la ejecución ineficiente de sus operaciones y la falta de una distribución correcta de funciones. c) Dirección: La falta de una dirección eficaz, lo cual se evidenció con la ausencia de una comunicación clara entre los distintos niveles. d) Control: la empresa presenta una dimensión de control deficiente y la falta de un sistema efectivo de control gerencial que resguarde para la toma de decisiones. Finalmente, se concluye que la falta de un control interno adecuado incide en la gestión administrativa de manera negativa.

Flores (2024) en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la gestión de la microempresa "Multiservicios e Inversiones F&M E.I.R.L."- Huaraz, 2024”. Su objetivo general fue: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “Multiservicios E Inversiones F&M E.I.R.L.” de Huaraz, 2024. Utilizo una metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; utilizó la técnica de la encuesta y cuestionarios como instrumentos. Los resultados son los siguientes: 1) El representante legal es de sexo femenino, es de edad de 36 años, con experiencia en el cargo por más de 3 años. 2) Es una microempresa formal, con la finalidad de obtener utilidades y permanecer en el mercado, operando en el sector y rubro

por más de 2 años. 3) Se evidenció debilidades en las dimensiones del control interno, lo que resulta que es insuficiente. 4) En la gestión se identifica debilidades en cada una de sus dimensiones las cuales afectan de manera negativa en desarrollo de sus actividades. 5) Se establece que la incidencia de la ejecución insuficiente del control interno, desarrolla riesgos, se crea pérdidas económicas y principalmente repercute negativamente en la gestión administrativa de la microempresa estudiada. En conclusión, el control interno si incide de manera negativa en la gestión de la microempresa de caso de estudio.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la región La Libertad, menos en alguna ciudad de la provincia de Trujillo; que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rodríguez y Uriarte (2023) en su tesis denominada: “Sistema de control interno y su efecto en la gestión administrativa de la empresa Edipesa de Trujillo” Tuvo como objetivo determinar el efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa. La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativa, con una muestra de 31 trabajadores y un instrumento de recojo de información. Los resultados revelaron que, existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión administrativa debido a que el control interno influye de manera positiva. Las conclusiones señalaron que la implementación adecuada de políticas y procedimientos internos, tiene efectos significativos en la organización, supervisión y planificación de tareas administrativas. El aporte de este estudio fue proporcionar evidencia empírica y reciente de la región la Libertad (Trujillo) sobre la importancia del control interno como factor decisivo para fortalecer la gestión administrativa en empresas locales.

### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entendió como antecedentes locales a todos los estudios realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Trujillo; que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de esta investigación.

Baylón (2024) en la investigación titulada: “Control interno y gestión administrativa de la empresa MINTRACON S.A.C. Trujillo”, cuyo objetivo general fue determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa en la empresa MINTRACOM S.A.C., ubicada en la ciudad de Trujillo, región La Libertad. La

metodología que se utilizó fue cuantitativa no experimental, descriptivo, aplicándose encuestas estructuradas a 25 colaboradores de los diferentes departamentos de la empresa. Los resultados demostraron una relación positiva y significativa entre el nivel de aplicación de controles internos y el desempeño de la gestión administrativa, especialmente en procesos de organización, supervisión y control de actividades. Se concluyó que la aplicación de los componentes del control interno ayuda a mejorar sus operaciones y en la toma de decisiones; Logrando favorecer en la gestión administrativa de las microempresas de la ciudad de Trujillo.

## **2.2 Bases teóricas:**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

#### **2.2.1.1 Teorías del control interno**

Generalmente se contemplan en los informes de Coso I, Coso II y Coso III.

##### **2.2.1.1.1 Informe sobre el modelo COSO**

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) elaboró en 1992 el Marco Integrado de Control Interno, el cual fue actualizado en el año 2013, con la finalidad de fortalecer los procesos de gestión y la prevención de riesgos en las organizaciones.

Según este enfoque, el control interno es concebido como un proceso diseñado e implementado por la alta dirección y el personal, orientado a brindar una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos institucionales en los ámbitos operativo, financiero y normativo (COSO, 2013).

Este modelo ha sido adoptado ampliamente por entidades públicas y privadas, debido a su carácter integral y sistemático, el cual promueve la gestión eficiente de riesgos, la transparencia institucional y la adecuada rendición de cuentas.

##### **2.2.1.1.1.1 El Informe COSO I**

Este informe fundamentó las bases para la implementación del sistema de control interno en las empresas, denominado como un proceso elaborado para facilitar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos, los cuales son:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de normas y leyes.

Además, plantea cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Es más utilizado en auditoría y gestión pública.

#### **2.2.1.1.1.2 El Informe COSO II**

Desarrolló la dirección del sistema de control interno hacia una gestión general del riesgo, no solo abarcando sistemas de control, sino también herramientas para identificar los riesgos estratégicos, operativos, financieros.

Los cuales tenemos:

- Integrar el riesgo en la planificación estratégica.
- Establecer niveles aceptables de riesgo.
- Fortalecer la toma de decisiones.

Se orienta principalmente a la gestión estratégica.

#### **2.2.1.1.1.3 El Informe COSO III**

Se centraliza en garantizar la confiabilidad de la información contable y además los estados financieros.

Tenemos:

- Prevenir errores y fraudes financieros.
- Fortalecer los controles contables.
- Asegurar transparencia financiera.
- Cumplir normas internacionales.

Es importante para auditorías financieras y rendición de cuentas.

#### **2.2.1.2 Importancia del control interno**

Es importante porque favorece en mejorar procesos internos en las empresas y/o organizaciones ya sean públicas o privadas, detectando riesgos, actos de corrupción y garantizando una gestión responsable (Contraloría General de la República, 2022).

### **2.2.1.3 Componentes del control interno**

#### **2.2.1.3.1 Ambiente de control interno**

Comprende los valores éticos, la integridad, la estructura organizacional y las políticas institucionales que influyen en el comportamiento del personal.

#### **2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos**

Consiste en identificar, analizar y evaluarlos riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos.

#### **2.2.1.3.3 Actividades de control**

Incluyen políticas, procedimientos, autorizaciones, verificaciones y segregación de funciones.

#### **2.2.1.3.4 Información y comunicación**

Asegura que la información sea confiable, oportuna y comunicada adecuadamente.

#### **2.2.1.3.5 Supervisión y monitoreo**

Permite evaluar continuamente el funcionamiento del sistema de control interno.

### **2.2.1.4 Definición del control interno**

El Control Interno es un proceso realizado por la dirección y el personal de una organización, con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en los logros de objetivos en áreas como la eficacia y eficiencia de las operaciones. Este proceso, llevado a cabo por el personal de la entidad y está diseñado para alcanzar objetivos específicos.

### **2.2.1.5 Objetivos del control interno**

- Proteger los activos institucionales.
- Garantizar la veracidad de la información.
- Prevenir fraudes y errores.
- Asegurar el cumplimiento legal.
- Promover eficiencia organizacional.
- Fortalecer la toma de decisiones.

(COSO, 2013; Mantilla, 2018).

### **2.2.1.6 Beneficios del control interno**

- Reducción de riesgos financieros y operativos.
- Mejora la eficiencia institucional.
- Incremento de la credibilidad organizacional.

- Prevención de irregularidades.
- Fortalecimiento del clima organizacional.
- Optimización del uso de recursos.

(Mantilla, 2018; COSDO, 2013).

### 2.2.1.7 Análisis FODA del control interno

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia de normas y procedimientos.</li> <li>• Supervisión permanente</li> <li>• Marco COSDO estandarizado.</li> <li>• Claridad en funciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementación de tecnologías digitales.</li> <li>• Capacitación continua.</li> <li>• Modernización administrativa.</li> <li>• Fortalecimiento institucional.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resistencia al cambio.</li> <li>• Falta de capacitación especializada.</li> <li>• Deficiencias de supervisión.</li> <li>• Procesos burocráticos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Corrupción institucional.</li> <li>• Cambios normativos frecuentes.</li> <li>• Riesgos cibernéticos</li> <li>• Limitaciones presupuestales.</li> </ul>

*Nota.* Elaboración propia a partir del análisis del sistema de control interno y el marco COSO (2013).

## 2.2.2 Teoría de la gestión administrativa

### 2.2.2.1 Teorías de la gestión administrativa

#### 2.2.2.1.1 Teoría clásica de la administración

La teoría clásica, propuesta por Henri Fayol, sostiene que la administración es un proceso universal basado en funciones básicas: planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Esta teoría enfatiza la eficiencia y la estructura formal como pilares de la gestión (Fayol, 1916/2016).

Según Robbins y Coulter (2021), este enfoque permitió estandarizar procesos y mejorar la productividad organizacional.

#### 2.2.2.1.2 Teoría científica de la administración

Formulada por Frederick Taylor, se centra en el análisis científico del trabajo para optimizar tiempos, movimientos y rendimiento laboral. Maximizar la eficiencia operativa es el objetivo principal (Taylor, 1911/2019).

### **2.2.2.1.3 Teoría burocrática de la administración**

Max Weber propuso la burocracia como un sistema basado en normas, jerarquía y procedimientos formales. Busca garantizar la racionalidad y estabilidad organizacional (Weber, 1922/2014).

### **2.2.2.1.4 Teoría de las relaciones humanas**

Elton Mayo destacó la importancia de los factores psicológicos y sociales en el desempeño laboral. Esta teoría reconoce al trabajador como un ser social y emocional (Mayo, 1933/2017). Favorece el liderazgo participativo y el clima organizacional positivo (Chiavenato, 2020).

### **2.2.2.1.5 Teoría de sistemas**

La organización es concebida como un sistema abierto en interacción con su entorno. Cada área depende de las demás para lograr los objetivos institucionales (Bertalanffy, 1968/2015).

### **2.2.2.1.6 Teoría contingencial**

Sostiene que no existe una única forma de administrar, sino que depende del contexto, entorno y características organizacionales (Lawrence y Lorsch, 1967/2020). Permite adaptar la gestión en diferentes realidades empresariales.

## **2.2.2.2 Componentes o dimensiones de la gestión administrativa**

La gestión administrativa se estructura a partir del proceso administrativo, el cual comprende cuatro dimensiones principales:

### **2.2.2.2.1 Planificación**

Consiste en definir objetivos, estrategias y acciones futuras para orientar el funcionamiento organizacional (Robbins y Coulter, 2021).

### **2.2.2.2.2 Organización**

Implica distribuir tareas, recursos y responsabilidades para facilitar el trabajo coordinado (Daft, 2021).

### **2.2.2.2.3 Dirección**

Incluye liderazgo, motivación, comunicación y supervisión del personal (Chiavenato, 2020).

### **2.2.2.2.4 Control**

Permite evaluar resultados, corregir desviaciones y asegurar el cumplimiento de metas (Koontz et al. 2020).

### **2.2.2.3 Importancia de la gestión administrativa**

Una gestión administrativa eficiente permite a las MYPE:

- Optimizar recursos.
- Incrementar su competitividad.
- Reducir riesgos financieros.
- Mejorar su sostenibilidad.
- Fortalecer su posicionamiento  
(Grant, 2022; Robbins y Coulter, 2021).

### **2.2.3 Teoría de la empresa**

La teoría de la empresa analiza el funcionamiento, estructura y comportamiento de las organizaciones en el mercado. Según Coase (1937/2021), la empresa surge como un mecanismo para reducir costos de transacción en el sistema económico. Desde el enfoque moderno, la empresa es una unidad productiva que combina recursos para generar valor económico y social (Grant, 2022).

#### **2.2.3.1 Clasificación de las empresas**

Las empresas se clasifican según diversos criterios:

##### **Según su tamaño**

- Microempresa
- Pequeña empresa
- Mediana empresa
- Gran empresa

(OECD, 2021)

##### **Según su actividad**

- Industrial
- Comercial
- Servicios
- Extractiva

(Chiavenato, 2020)

##### **Según su propiedad**

- Pública
- Privada
- Mixta

(Daft, 2021)

### **Según su forma jurídica**

- Persona natural
- Persona jurídica
- Sociedad anónima
- Sociedad limitada

(SUNAT, 2023)

### **2.2.4 Teoría de la MYPE (Micro y Pequeña Empresa)**

Las MYPE constituyen un sector fundamental para el desarrollo económico social, generando empleos e innovación. Según el Ministerio de la Producción (2022), las MYPE representan más del 90 % del tejido empresarial peruano.

Desde el enfoque teórico, las MYPE se caracterizan por su flexibilidad, cercanía al cliente y limitada estructura organizacional (OECD, 2021).

#### **2.2.4.1 Clasificación de las MYPE en el Perú**

<b>Tipo</b>	<b>Ventas anuales (UIT)</b>
Microempresa	Hasta 150 UIT
Pequeña empresa	Hasta 1,700 UIT

(PRODUCE, 2022)

#### **2.2.4.2 Registro MYPE tributario**

Este régimen está creado esencialmente para las micro y pequeñas empresas que están conformadas por personas naturales, jurídicas o sociedades conyugales, y que pueden emitir diversos tipos de comprobantes de pago. Las empresas que no superen en sus ventas anuales a la cantidad de las 1,700 UIT, pueden acogerse a este régimen. Pero, las empresas que superen las 1,700 UIT, aquellas que poseen sucursales fuera del país, no podrán permanecer a este régimen (SUNAT, 2021)

### **2.2.5 Teoría de los sectores productivos**

Los sectores productivos es la manera de clasificar a la economía de cada país, donde cada sector tiene su prioridad según los factores claves que posee, como las posibilidades de crecimiento o recursos disponibles. Esto le permite determinar su modelo productivo y a su vez influir en las políticas de gestión que deberán ser implementados para llevar a cabo objetivos económicos (Chain, 2023).

### 2.2.5.1 Clasificación de los sectores productivos

- **Sector primario:** Abarca aquellas empresas cuya actividad principal es obtener y procesar recursos naturales. En estas actividades se incluye la pesca, la agricultura y la ganadería.
- **Sector secundario:** Aquellas empresas que se dedican a la fabricación utilizando la materia prima para su transformación y acto para el consumo, las actividades que comprende son la industria textil, la industria del calzado, entre otras más.
- **Sector terciario:** En este sector la principal actividad es ofrecer diferentes servicios que suplen las necesidades de la población, entre los cuales están la educación, el transporte, entre otras más relacionadas.

### 2.2.6 Breve descripción de la microempresa del caso de estudio

En cuanto a la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C” identificada con RUC N° 20608746316, inicio sus actividades económicas el 19 de noviembre del 2021, Su actividad económica principal es venta al por menor de ordenadores, equipo periférico, programa de información y equipos. de telecomunicaciones.

- **Misión:** Ofrecer equipos de calidad y al mejor precio en el mercado, satisfaciendo las necesidades tecnológicas de sus clientes.
- **Visión:** Consolidarse y ser la empresa líder en comercialización de equipos y herramientas de la mejor tecnología.

## 2.3 Hipótesis

La presente investigación no tuvo hipótesis por ser un trabajo descriptivo – correlacional simple y de caso. (Arias 2021) señala que las hipótesis llevan las investigaciones de nivel correlacional; en este trabajo no tiene hipótesis por ser de nivel descriptivo.

### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación:**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo cualitativo, ya que solo estará describiendo. Según Hernández et al., (2014) indica que la investigación cualitativa, se aplica para recolectar y analizar información para perfeccionar las interrogantes de la investigación.

##### **3.1.2 Nivel de investigación**

El nivel de esta investigación fue descriptivo, porque solo se enfocó en describir las variables de estudio que se están estudiando. Según Hernández et al., (2014) menciona que el nivel descriptivo es fundamental para los estudios correlacionales, que favorece en brindar información muy valiosa y los cuales tienen un mayor entendimiento.

##### **3.1.3 Diseño de investigación**

El diseño de la presente investigación fue no experimental–descriptivo, documental y de caso puro, ya que solo se basó en una microempresa. Según Hernández et al., (2014) afirma que La investigación no experimental su prioridad es enfocarse en estar a la mira de fenómenos tal como ocurren, sin interponerse o tratar de manipular las variables.

#### **3.2 Población y muestra:**

##### **3.2.1 Población**

La población fue las microempresas del distrito de Trujillo. Según (Arias et al., 2016), define que, en una investigación cualitativa, representa a un conjunto de casos que participan con características concretas para el estudio y que se pueden ajustar en el proceso de la investigación según los hallazgos emergentes.

##### **3.2.2 Muestra**

Lo conformó la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, la misma que fue escogida de modo intencional o dirigida.

En cuanto a la muestra forma parte de la población y que se determina por la saturación de la información, buscando casos ricos en información. Por lo tanto, la población en la investigación estuvo conformada por la micros y pequeñas empresas del Perú.

### 3.3. Definición conceptual y operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADOR SUBDIMENSIONES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Control Interno</b>	El control interno es un proceso integral implementado por la alta dirección y los trabajadores, orientado a salvaguardar los recursos, garantizar la confiabilidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento normativo (COSO, 2013; Arens et al., 2020).	Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	Nominal
		Evaluación de riesgos	1. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?	
		Actividades de control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	
		Información y comunicación	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?	
		Supervisión y monitoreo	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?	

<b>Gestión Administrativa</b>	Formulada por Frederick Taylor, se centra en el análisis científico del trabajo para optimizar tiempos, movimientos y rendimiento laboral. Su objetivo principal es maximizar la eficiencia operativa (Taylor, 1911/2019).	Planificación	1. ¿A la utilización de los recursos se hace seguimiento?	
		Organización	1. ¿La coordinación entre las diferentes áreas de la microempresa es adecuada?	
		Dirección	1. ¿Se realiza una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?	
		Control	1. ¿El desempeño en cada área de labores es medido a través de indicadores?	

**Fuente:** Elaboración propia.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información:**

#### **3.4.1 Técnicas**

En esta investigación para el recojo de información se empleó la técnica de la encuesta.

#### **3.4.2 Instrumentos**

En esta investigación se empleó como instrumento cuestionarios de preguntas cerradas y abiertas.

#### **3.5 Método de análisis de datos**

Para obtener los resultados de los objetivos específicos 1, 2, 3, 4, se utilizó cuestionarios de preguntas abiertas y cerradas pertinentes; luego, serán discutidos con los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales; después, dichos resultados, se trató de explicarlos con las evidencias de las bases teóricas; y, por último, los resultados del objetivo específico 5, también fueron discutidos con las evidencias de las bases teóricas pertinentes.

#### **3.6 Aspectos éticos**

Esta investigación se estará realizando con el compromiso ético de conservar y mantener en reserva la identificación de las partes involucradas de la empresa SD ELECTRIC S.A.C.

ULADECH (2024) para realizar una investigación, se tendrá en cuenta el Art. 5° Principios éticos aprobados con Resolución N° 0277-2024-CU-ULADECH católica, del 14 de marzo del 2024, por acuerdo del Consejo Universitario, que se detallan a continuación:

**a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** Se respetaron la dignidad, privacidad y diversidad cultural de los participantes. La confidencialidad y privacidad de los participantes (o fuentes) del estudio se mantuvieron en todos los productos de la investigación científica. Además, se presentó una solicitud de acceso a la organización (u otra entidad) para la recopilación de información/datos.

**b. Cuidado del medio ambiente:** Se respetaron el entorno, la protección de las especies y la preservación de la biodiversidad y la naturaleza. Se informó los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a los animales, las plantas, el medio ambiente o la biodiversidad involucrados en la investigación.

**c. Libre participación por propia voluntad:** Los participantes deben estar al tanto de los propósitos y objetivos de la investigación en la que participan, de manera que puedan expresar claramente su consentimiento libre y específico. Se solicitó explícitamente el consentimiento informado del participante y se les informó de cualquier duda sobre la investigación resuelta.

**d. Beneficencia, no maleficencia:** Los hallazgos de la investigación se obtuvieron, asegurando el bienestar de los participantes mediante la aplicación de principios para no causar daño, reducir posibles efectos adversos y maximizar los beneficios. En todo momento, se tubo cuidado de minimizar los efectos adversos y maximizar los beneficios para los participantes o involucrados en la investigación científica.

**e. Integridad y honestidad:** Se garantizó la objetividad, imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se aplicó rigor científico en la recolección de datos. Además, se respetó la propiedad intelectual según los estándares establecidos en la normativa correspondiente y se declararán los conflictos de interés (si los hubiera) que pudieran influir en el desarrollo del estudio o en la comunicación de sus resultados.

**f. Justicia:** Mediante un juicio razonable y ponderado que permitió tomar precauciones y limitar los sesgos, así como asegurar un trato equitativo a todos los participantes. Se tomó las precauciones necesarias para evitar sesgos en la investigación. Además, se declaró las limitaciones encontradas durante la investigación.

## IV. Resultados

### 4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.

**Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIF.
<b>PERFIL DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MICROEMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO</b>			
<b>1. ¿Cuál es su edad?</b>			45 años
<b>2. ¿Cuál es su sexo?</b>			
a). Masculino	X		
b). Femenino			
<b>4. ¿Cuál es su estado civil?</b>			
a) Soltero			
b) Casado	X		
c) Viudo			
d) Divorciado			
e) Conviviente			
<b>3. ¿Cuál es su grado de instrucción?4</b>			
a) Primaria incompleta			
b) Primaria completa			
c) Secundaria incompleta			
d) Secundaria completa			
e) Instituto incompleto			
f) Instituto completo			
g) Universitaria incompleta			
h) Universitaria completa	X		
<b>5. ¿Cuál es su profesión y/o ocupación?</b>			
a) Contador			
b) Empleado			
c) Ingeniero	X		
d) Economista			
e) Otro: Especificar:.....			
<b>6. ¿Cuántos años de experiencia tiene?</b>			6 años
<b>7. ¿Cuál es el principal problema que enfrenta en el cargo?</b>			Lidiar con la competencia

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa estudiada.

#### 4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 20

**Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIF.
<b>PERFIL DE LA MICROEMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO</b>			
1. ¿Es una microempresa?	X		
2. ¿Es una pequeña empresa?		X	
3. ¿Es una mediana empresa?		X	
4. ¿De qué naturaleza jurídica es?			S.A.C
5. ¿Su microempresa se constituyó para obtener ganancias?	X		
6. ¿Su empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		X	
7. ¿Su microempresa es de vínculo familiar?		X	
8. ¿Su microempresa es no familiar?	X		
<b>DATOS DE LA MICROEMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO</b>			
10. ¿la microempresa cuántos años de permanencia tiene?			3 años
11. ¿Su actividad principal que desarrolla la microempresa?			Venta de equipos de cómputo
12. ¿Tiene la microempresa trabajadores permanentes? ¿Cuántos?	X		10 trabajadores
13 ¿Tiene trabajadores eventuales la microempresa?	X		
14 ¿Cuántos?			4
15 ¿Lleva contabilidad su microempresa?			
a) Si	X		
b) No			
16. Que asesoramiento profesional tiene:			
a). Contador	X		
b) Administrador			
c). Ambos			
d). No tiene			

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa estudiada.

### 4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C” de Trujillo, 2025.

**Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADO	
	SI	NO
<b>CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1 ¿Tiene implementado su control interno formalmente?		X
1.2 ¿La microempresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido?		X
1.3 ¿La microempresa comunica dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X	
1.4 ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X	
1.5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X	
1.6 ¿La empresa cuenta con un organigrama?	X	
1.7 ¿La microempresa posee su visión y misión?	X	
1.8 ¿La microempresa difunde a su personal la visión y misión?	X	
1.9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X	
1.10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X	
1.11 ¿Cuenta la microempresa con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?	X	
1.12 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	
1.13 ¿La microempresa se cerciora de que el personal conozca los documentos normativos (MOF, RIT)?	X	
1.14 ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?	X	
1.15 ¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?		X
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
2.1 ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?	X	
2.2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X	
2.4 ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		X
2.5 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
2.6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X	

2.7 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X	
2.8 ¿Se ha determinado la posibilidad de que ocurran los riesgos mediante el desarrollo de sus actividades?	X	
2.9 ¿Se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
2.10 ¿Cuenta con un procedimiento que permita corregir los posibles riesgos identificados?	X	
2.11 ¿Se cuenta con un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
2.12 ¿Se reporta oportunamente a la administración, para que sean examinados?		X
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X	
3.3 ¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X	
3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X	
3.6 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
3.7 ¿Las actividades y procesos de la microempresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?		X
3.8 ¿Cuenta con personal específico para controles de ingresos y salidas de mercadería?		X
3.9 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X	
3.10 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X	
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1 ¿Existe una clara comunicación entre empleador y empleado?	X	
4.2 ¿Se brinda la información correcta al personal con el suficiente detalle y de manera oportuna, para que pueda cumplir con sus responsabilidades?	X	
4.3 ¿La Dirección cuenta con la información analítica, financiera y operativa para la toma de decisiones?	X	
4.4 ¿Se selecciona, analizada y sintetizada la información para la toma de decisiones?	X	
4.5 ¿Cuenta con estrategias para obtener información externa sobre las necesidades y satisfacción de los usuarios?		X

4.6 ¿Cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores informen las posibles irregularidades?	X	
<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
5.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
5.5 ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X	
5.6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa estudiada.

#### 4.4 Respecto al objetivo específico 4:

Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C” de Trujillo, 2025.

**Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4:**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADO	
	SI	NO
<b>VARIABLE: GESTIÓN</b>		
<b>Planeación</b>		
1. ¿Se cuenta con un seguimiento y control de los recursos a utilizar?	X	
2. ¿Las estrategias consideran los elementos internos y externos que afectan a la microempresa?	X	
3. ¿Se determinan los recursos financieros, humanos, y tecnológicos para ejecutar los planes de la microempresa?	X	
4. ¿tiene bien definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?	X	
5. ¿Los objetivos fijados son realistas y alcanzables debido a lo que se dispone en recursos?	X	
6. ¿Para alcanzar los objetivos y metas se cuenta con estrategias?	X	
<b>Organización</b>		
1. ¿Los empleados tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?	X	
2. ¿Cuenta con una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?	X	

3. ¿Se realiza reuniones periódicas para coordinar las actividades entre las áreas?		X
4. ¿Cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus actividades?	X	
5. ¿Cuenta con organigrama estructural que facilite el apoyo entre las áreas?	X	
6. ¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X	
<b>Dirección</b>		
1. ¿Se comunica con fluidez entre los diferentes niveles de la microempresa?	X	
3. Para brindar información se realizan diferentes tipos de canales de comunicación?	X	
3. ¿Se orienta adecuadamente al personal para su desempeño eficiente?	X	
4. ¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?	X	
5. ¿Se cuenta con habilidades de liderazgo por parte de los jefes?	X	
6. ¿Se motiva al personal de la microempresa?	X	
<b>Control</b>		
1. ¿Para la medición de desempeño de labores se aplican indicadores?	X	
2. ¿Se corrige las desviaciones en forma oportuna cuando sean detectadas?	X	
3. ¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?		X
4. ¿Se ha determinado estándares de desempeño evaluar los resultados?	X	
5. ¿Los estándares de desempeño son informados a todos los trabajadores de la empresa?	X	
6. ¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?	X	

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa estudiada.

#### 4.5 Respecto al objetivo específico 5:

Describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.

Debido que la investigación va con el modelo de caso puro y de tipo cualitativo, no se puede definir estadísticamente, la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo; por lo tanto, los resultados se deducirán de los resultados 3 y 4 de esta investigación, también de los antecedentes y bases teóricas de la misma.

## **V. Discusión**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Del cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, se establece que el perfil del gerente es el siguiente: es una persona de 45 años de edad, del género masculino, su estado civil casado, tiene estudios superiores concluidos, de profesión ingeniero, cuenta con 6 años de experiencia ejerciendo su profesión y el cargo como gerente de la microempresa, la madurez profesional que posee le permite actuar con ética y compromiso, promoviendo una cultura organizacional sólida, para el logro de sus objetivos.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Según el representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, el perfil es el siguiente: es una microempresa que está legalmente constituida, su formación fue para lograr ganancias, la naturaleza jurídica que la identifica es una Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.), tienen 03 años de permanencia en el mercado, dedicándose a la venta del por mayor y menor de equipos y accesorios de computo, la microempresa cuenta con 10 trabajadores permanentes y 4 trabajadores eventuales que son contratados especialmente en épocas finales de cada año donde su distribución es mayor, también la microempresa lleva contabilidad, cuenta con el asesoramiento de un administrador y contador; lo cual, es esencial para fortalecer la sostenibilidad y el crecimiento en el mercado.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Del cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, respecto a las características del control interno son las siguientes:

#### **Ambiente de control**

De las 15 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 % se obtuvo los resultados: 12 (80 %) se respondieron Sí y 3 (20%) se respondieron No. evidenciando que la empresa no tiene implementado su sistema de control interno formalmente, también la falta de un código de ética aprobado y difundido al personal, sin embargo, si cuenta con su organigrama, tienen claro la misión y visión, también, la

empresa se asegura que los empleados conozcan todos sus documentos normativos del MOF y RIT, además cuentan con su plan estratégico.

### **Evaluación de riesgos**

De las 12 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 % se obtuvo los siguientes resultados; 9 (66.67 %) fueron contestadas Si y 4 (33.33 %) fueron contestadas No, evidenciando que en este componente también se tiene dificultad, dado que no está funcionando correctamente en la falta de poner en práctica el plan de administración de riesgos, en identificar los eventos de riesgos que pueden afectar al desarrollo de las actividades, como también en la presentación de reportes oportunos para que sean examinados e inspeccionados. Estos resultados coinciden con Flores (2024) quien menciona que, la ejecución insuficiente del control interno, desarrolla riesgos, se crea pérdidas económicas y principalmente repercute negativamente en la gestión administrativa.

### **Actividades de control**

De las 10 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 % se obtuvo los siguientes resultados; 8 (80 %) fueron contestadas Si y el 2 (20 %) fueron contestadas No, evidenciando también en este componente debilidades como en la falta actividades y procesos establecidos y documentados, también una persona dedicada a controlar los ingresos y salidas de mercancía. Sin embargo, Chero (2024) menciona que al realizar y aplicar un sistema de control empíricamente conlleva a un funcionamiento inadecuado de control interno en sus dimensiones.

### **Información y comunicación**

De las 6 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 % y se obtuvieron los resultados donde 5 (83.33 %) fueron contestadas Si y 1 (16.67) fue contestado No, lo que resulta que hay una pequeña debilidad en este componente de cómo obtener información externa sobre niveles y necesidades de los usuarios. En cambio a sus fortalezas se evidencia una comunicación fluida entre empleador y empleado, también la información correcta que se proporciona al personal para que cumplan con sus responsabilidades, los diferentes canales de comunicación que existe para que los trabajadores puedan reportar toda mala acción. Relacionándose con lo que menciona Baylón (2024) que la aplicación de los componentes del control interno ayuda a mejorar

sus operaciones y en la toma de decisiones; Logrando favorecer en la gestión administrativa de las microempresas.

### **Supervisión y monitoreo**

De las 6 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 %y se obtuvieron los resultados donde 5 (83.33 %) fueron contestadas Si y 1 (16.67) fue contestado No. Evidenciándose una pequeña debilidad en que carece de la aplicación de autoevaluaciones que ayuden a proponer planes de mejora. No obstante, en cuanto a sus fortalezas como la ejecución de supervisiones periódicamente para detectar deficiencias y errores, también en la verificación del código de conducta al personal y el monitoreo continuo de la administración en las actividades de la empresa. Coinciden con lo que se menciona en mis bases teóricas La Contraloría General de la República (2022) menciona que es importante porque favorece en mejorar procesos internos en las empresas y/o organizaciones ya sean públicas o privadas, detectando riesgos, actos de corrupción y garantizando una gestión responsable.

### **5.4 Respecto al objetivo específico 4:**

Del cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, respecto a la gestión administrativa son:

#### **Planeación**

De las 6 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 % se obtuvo el siguiente resultado, 6 (100%) fueron contestadas Si, evidenciando que la microempresa realiza su seguimiento y control de la utilización de sus recursos; además, que se emplea los recursos necesarios para ejecutar los planes en la empresa, como también tienen bien definidos sus objetivos en lo que quieren lograr a corto, mediano y largo plazo; asimismo, posee con estrategias específicas para poder lograr sus objetivos y metas. Estos resultados coinciden con las bases teóricas donde Robbins y Coulter (2021) definen a la planeación en que consiste en definir objetivos, estrategias y acciones futuras para orientar el funcionamiento organizacional.

#### **Organización**

De las 6 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 % se obtuvo el siguiente resultado, 5 (83.33 %) fueron contestadas Si y 1 (16.67 %) fue

contestado No. Evidenciando una pequeña debilidad en la usencia de reuniones para sincronizar y coordinar las actividades entre áreas, en cuanto a sus fortalezas que tiene una adecuada coordinación entre las áreas y funciones, también cuenta con una estructura organizacional adecuada, además a ello el personal empleado conoce sus funciones dentro de la empresa. Estos resultados coinciden con Daft (2021) donde afirma que el distribuir tareas, recursos y responsabilidades facilita el trabajo coordinado.

### **Dirección**

De las 6 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 % se obtuvo el siguiente resultado, 6 (100%) fueron contestadas Si, evidenciando que la microempresa tiene una Dirección apropiada; ya que consta con una comunicación fluida entre las diferentes áreas de la empresa, cuenta con canales de comunicación, también tiene una orientación apropiada para certificar el desempeño del personal, adicional a ello se promueve la motivación al personal, los supervisores dan retroalimentación constructiva para mejorar el desempeño, por último, la demostración de habilidades de liderazgo de parte de los jefes. Estos resultados coinciden con lo que menciona Chiavenato (2020) que esta dimensión incluye liderazgo, motivación, comunicación y supervisión del personal.

### **Control**

De las 6 preguntas realizadas al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, las cuales representan el 100 % se obtuvo el siguiente resultado, 5 (83.33 %) fueron contestadas Si y 1 (16.67 %) fue contestado No. Evidenciando una debilidad en el seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas, en cuanto a sus fortalezas que tiene son: se aplican indicadores de medición de desempeño para cada área, se ejecutan las acciones correctivas para cuando hay desviaciones, la microempresa ha estableció estándares de desempeño para evaluar los resultados adicional a ello, también se hizo evaluaciones de desempeño a los trabajadores. Estos resultados coinciden con lo que afirmaron koontz et al. (2020) que esta dimensión permite evaluar resultados, corregir desviaciones y asegurar el cumplimiento de metas.

### **5.5 Respecto al objetivo específico 5:**

Del cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, respecto a la incidencia del control

interno en la gestión administrativa, se evidencia que el control interno está incidiendo de manera negativa en la gestión administrativa de la microempresa, dando a notar que en cada uno de sus cinco componentes de control interno se tiene debilidades, por lo que se está aplicando de manera empírica, conllevando a tener dificultados en la gestión administrativa de la microempresa para el desarrollo de actividades. Estos resultados coinciden con Flores (2024) donde menciona que la ejecución insuficiente del control interno, desarrolla riesgos, se crea pérdidas económicas y principalmente repercute negativamente en la gestión administrativa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Del cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, se concluye que es una persona de 45 años de edad, del género masculino, de estado civil casado, tiene estudios superiores universitarios concluidos, cuya profesión es ingeniero, cuenta con 6 años de experiencia ejerciendo su profesión y el cargo como gerente general de la microempresa.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Respecto al perfil de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, se concluye que está legalmente constituida, su formación fue para lograr ganancias, la naturaleza jurídica que la identifica es una Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.), tienen 03 años de permanencia en el rubro dedicándose a la venta del por mayor y menor de equipos y accesorios de computo, cuenta con 10 trabajadores permanentes y 4 trabajadores eventuales que son contratados especialmente en épocas finales de cada año donde su requerimiento es mayor; también, la microempresa lleva contabilidad, cuenta con el asesoramiento de un administrador y contador; lo cual, es esencial para fortalecer la sostenibilidad y el crecimiento en el mercado.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Respecto a las características del control interno de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo; se concluye que, de las 49 preguntas realizadas al representante legal, se evidenció que 38 (77.55 %) se respondieron Sí y 11 (22.45 %) se respondieron No. Dando a notar que la microempresa con respecto a los cinco componentes de control interno se está aplicando de manera empírica, ya que no cuenta con control interno formal, la falta de un código de ética aprobado, y la elaboración de un plan operativo anual, la falta de poner en práctica el plan de administración de riesgos e identificar los eventos de riesgos que pueden afectar al desarrollo de las actividades, como también en la presentación de reportes oportunos, la falta actividades y procesos establecidos y documentados; así mismo, falta de un control de ingresos y salidas de mercancía. Además, la falta de estrategia para obtener información externa sobre necesidades de los usuarios y, por último, la ausencia de autoevaluaciones que

ayuden a proponer planes de mejora. Afectando de manera negativa en la gestión administrativa de la microempresa en mención.

#### **6.4 Respecto al objetivo específico 4:**

Respecto a las características en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, se concluye que, en las dimensiones de planeación y dirección la microempresa se desarrolla con eficiencia en sus actividades, sin embargo, con lo que respecta a la organización y control existe debilidades, ya que están siendo afectados por lo que el control interno aplicado es ineficiente debido a la ausencia de controles en cada uno de sus componentes.

#### **6.5 Respecto al objetivo específico 5:**

De acuerdo a los resultados y la discusión de los resultados de los objetivos específicos 3, 4 y 5, respecto a la incidencia del control interno en la gestión administrativa, se concluye que el control interno está incidiendo de manera negativa en la gestión administrativa de la microempresa, dando a notar que en cada uno de sus cinco componentes de control interno se tiene debilidades, por lo que se está aplicando de manera empírica, conllevando a tener dificultados en la gestión administrativa de la microempresa para el desarrollo de actividades.

#### **6.6 Respecto al objetivo general:**

Finalmente, la microempresa tiene implementado su sistema de control interno, pero lo está aplicando de manera empírica, debido a las debilidades que se evidenció en los cada uno de los cinco componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, también en supervisión y monitoreo. Afectando en seguimientos, controles y supervisión en los procesos de las actividades que la microempresa en estudio desarrolla, por ello, se concluye que, el control interno tuvo una incidencia negativa en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, perjudicando en el logro de sus objetivos y metas.

## **VII. Recomendaciones**

Se recomienda al representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” lo siguiente:

- Elaborar un código de ética, en un tiempo de tres meses; esto ayudará a garantizar la integridad, transparencia y buen comportamiento para todos los miembros de la microempresa.
- Elaborar un plan operativo anual, en un tiempo de dos meses; el cual permitirá alinear la ejecución, monitoreo y evaluación de todas las actividades diarias, que forman parte de la misión de la microempresa.
- Poner en práctica un plan de administración de riesgos, en un tiempo de tres meses, facilitara en todas las áreas de la microempresa a identificarlos, evaluarlos y definir acciones que den respuesta, para que la continuidad de la microempresa sea favorable y de éxito.
- Definir y documentar procesos y actividades de la empresa; en un tiempo de cuatro meses, esto ayudara que se puede tener información concreta y oportuna en el momento que se requiera ante una auditoria.

## Referencias bibliográficas

- Álava Rosado, M. X., Sandoval Cují, M. M., & Triana Litardo, F. E. (2023). Internal control as an effective tool for the administration of SMEs: Systematic review. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1), 3911–3927. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.536>
- Baylon Haro, M. L. (2024). Control interno y gestión administrativa de la empresa MINTRACOM S.A.C., Trujillo [Trabajo de investigación]. Universidad Católica de Trujillo. <https://hdl.handle.net/20.500.14520/7381>
- Bermúdez Alvarado, J. S. (2025). *Sistema de control interno y gestión administrativa en las empresas del sector salud del distrito de San Isidro – Lima, 2023* [Tesis]. Universidad Ricardo Palma. <https://hdl.handle.net/20.500.14138/9374>
- Carbajal, M. P., Gómez, J. O. M., Espinoza, Y. K. G., & Jaimes, H. R. (2021). Impact of internal control in micro and small enterprises in the region XII State of Mexico. *International Journal of Educational Policy Research and Review*, 8(5), 192–199. <https://doi.org/10.15739/IJEPRR.21.021>
- Castillo Bermúdez, J. B., & Chávez López, R. P. (2024). *Control interno y proceso de gestión administrativa en la Institución Educativa San Juan, Trujillo 2023* [Trabajo de investigación]. Universidad Católica de Trujillo. <https://hdl.handle.net/20.500.14520/6590>
- Chiavenato, I. (2020). *Introducción a la teoría general de la administración* (9.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill.
- Coase, R. (2021). The nature of the firm. *Economica*, 4(16), 386–405.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2006). *Internal control over financial reporting*.
- COSO. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control—Integrated framework*.
- COSO. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise risk management—Integrating with strategy and performance*.
- COSO. Contraloría General de la República. (2022). *Normas de control interno*. Lima, Perú.
- Daft, R. L. (2021). *Management* (14th ed.). Cengage Learning.

- Carmona, L., Giraldo, K., Ramírez, C., & Rodríguez, L. (2022). *El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las mipymes*. *Revista Activos*, 20(2). <https://doi.org/10.15332/25005278.8621>
- Contraloría General de la República. (2023). *Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informespublicaciones/4151841-impacto-dela-implementacion-del-sistema-de-controlinterno-en-el-peru>
- Fayol, H. (2016). *Administración industrial y general*. Díaz de Santos. Feijoo Del Rosario, Y. J. (2025). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Pequeña Empresa Servicios Técnicos Zorritos S.C.R.L. – Tumbes, 2025* [Tesis]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/41999>
- Gonzales Renteria, Y. G., & Aniceto Gonzales, L. M. (2025). Research on the impact of internal control on small business management: A case study in Peru. *Journal of Ecohumanism*, 4(2). <https://doi.org/10.62754/joe.v4i2.6634>
- Loor, M. y Peñaloza, V. (2023). *Modelo COSO como herramienta de gestión del riesgo operativo en el sector público ecuatoriano. Una mirada desde sus actores*. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/27106/25374/>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>
- Mesco, B. (2024). El control interno y la gestión administrativa de las empresas agropecuarias del distrito de Majes. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v3i1.58>
- Paredes Huamán, J., & Quispe Rojas, M. (2022). El control interno y su influencia en la gestión administrativa en las microempresas comerciales de Lima Metropolitana. *Revista Peruana de Ciencias Administrativas*, 5(2), 78–92. <https://doi.org/10.35622/rpca.v5i2.2022>
- Rodríguez Mostacero, K. E., & Uriarte Fernández, L. (2023). *Sistema de control interno y su efecto en la gestión administrativa de la empresa Edipesa, Trujillo* [Trabajo

- de investigación]. Universidad Católica de Trujillo.  
<https://repositorio.uct.edu.pe/items/72356246-76d2-4940-8130-86720934d0c2/full>
- Servin, L. (2016). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*  
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinioncontrolinternoempresas.html> 128
- Soledispa, B., & Rodríguez, K. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Dominio de las Ciencias*, 7(6), Article 6. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383795>
- SUNAT. (2023). *Régimen MYPE Tributario*. <https://www.sunat.gob.pe>
- Tsabita, D. H., Azizah, A., Wowor, F. M., Kristy, D. C., Rachmah, N. A., & Putri, N. F. (2025). An analytical study of the cash receipts accounting systems and internal control systems in the “Waroeng Kue” microenterprise. *Small Business Accounting Management and Entrepreneurship Review*, 5(1), 1–13.  
<https://doi.org/10.61656/sbamer.v5i1.329>
- Weber, M. (2014). *Economía y sociedad*. Fondo de Cultura Económica.
- SUNAT. (2021). Régimen MYPE tributario. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1733675/REMYPe%20tributario.pdf>

**Anexos:**

**Anexo 01. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación (Ley N°29733)**



**RM COMPUTER SOLUTIONS**

“Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia”

Trujillo, 05 marzo del 2026

Señor (a):

Dr. Nilo Albert Velásquez Castillo  
Director de Investigación y Postgrado  
ULADECH Católica

**Asunto:** Autorización para el desarrollo de la investigación

**Referencia:** Carta N° 0000000302-2026-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo de parte de nuestra empresa RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C, en respuesta a su comunicación N° 0000000302-2026-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA, fechada el 05 de marzo del 2026, nos dirigimos a usted para informarle lo siguiente:


Se aprueba su solicitud para:

- Que el estudiante Serrano Díaz Ivan realice actividades de recolección de datos en nuestras instalaciones, en el periodo comprendido del 2 de marzo al 20 de marzo del 2026.
- Incluir el nombre de la empresa en el título de su investigación: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.”- Trujillo, 2025.

Con la condición de que los datos recolectados deberán utilizarse exclusivamente con fines académicos, conforme a lo establecido en la ley N° 29733 (Ley de protección de datos personales).

Agradecemos su compromiso con la investigación formativa y quedamos a disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente.



Rubén Elías Rosado Valera  
GERENTE GENERAL  
RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C

## Anexo 02. Carta de recojo de datos (automatizado en el sistema de la universidad)



Chimbote, 05 de marzo del 2026

**CARTA N° 000000302- 2026-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA**

**Señor/a:**

**RUBEN ELÍAS ROSADO VALERA  
RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C**

**Presente.-**

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C."- TRUJILLO, 2025, con la LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN, que involucra la recolección de información/datos en 1, a cargo de IVAN SERRANO DIAZ, perteneciente al PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD, con DNI N° 47726423, durante el período de 02-03-2026 al 31-05-2026.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.

**Dr. Nilo Albert Velásquez Castillo  
Director de Investigación y Postgrado  
Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.**

**Ruben Elías Rosado Valera  
GERENTE GENERAL  
RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C**

### Anexo 03. Matriz de consistencia y operacionalización

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025?</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.</li> <li>2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.</li> <li>3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.</li> <li>4. Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.</li> <li>5. Describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo, 2025.</li> </ol>	<p>La presente investigación no tuvo hipótesis por ser un trabajo descriptivo – correlacional simple y de caso.</p>	<p><b>Variable 1:</b> Control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li> </ul> <p><b>Variable 2:</b> Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeación</li> <li>• Organización</li> <li>• Dirección</li> <li>• Control</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Cualitativo  <b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo correlacional simple y de caso.  <b>Diseño de investigación:</b> No experimental descriptivo, documental y de caso puro.  <b>Población y muestra:</b>  <b>Población:</b> Las microempresas del distrito de Trujillo.  <b>Muestra:</b> La muestra fue la microempresa “RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.” de Trujillo</p>

Fuente: **Elaboración propia.**

## Anexo 04. Ficha de identificación del experto

### Ficha de Identificación del Experto para proceso de Validación

Nombres y Apellidos:

Miriam Elizabeth Horna Silva de Rosado

N° DNI/CE: 18132888

Edad: 52

Teléfono / celular: 963331240

Email: mhornas@hotmail.com

Título Profesional:

Contador Público Colegiado

Grado Académico: Maestría...X... Doctorado.....

Especialidad:

Tributación

Institución que Labora:

Isca Perú Group S.A.C.

Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis

Título:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C." - TRUJILLO, 2025.

Autor (es):

Ivan Serrano Díaz

Programa Académico:

Contabilidad.

  
Mag. CPC: Miriam Elizabeth Horna Silva  
Contador Público Colegiado  
Matrícula 2695

Firma



Huella Digital



**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Magíster / Doctor: ..... Miriam Elizabeth Horna Silva de Rosado .....

Presente. –

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: Ivan Serrano Díaz ..... egresado del programa académico de Contabilidad ..... de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: "El Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Microempresa "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.S"-TRUSTUO, 2025" ..... y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente.

  
\_\_\_\_\_  
Firma

DNI 47726423  
\_\_\_\_\_  
Egresado

  
\_\_\_\_\_  
Mag. CPC: Miriam Elizabeth Horna Silva  
Contador Público Colegiado  
Matrícula 2695  
\_\_\_\_\_  
Firma

Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos (descripción de propiedades métricas: validez, confiabilidad, u otros)

FICHA DE VALIDACIÓN								
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C."- TRUJILLO, 2025								
VARIABLE: CONTROL INTERNO		RELEVANCIA		PERTINENCIA		CLARIDAD		OBSERVACIONES
DIMENSION: Ambiente de Control		CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	
1	¿La empresa tiene implementado su control interno formalmente?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?	X		X		X		
3	¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X		X		X		
4	¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X		X		X		
5	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X		X		X		
6	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X		X		X		
7	¿Cuenta la empresa con su visión y misión?	X		X		X		
8	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?	X		X		X		
9	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		X		X		
10	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X		X		X		
11	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X		X		X		
12	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X		X		X		

13	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?	X		X		X	
14	¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?	X		X		X	
15	¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?	X		X		X	
<b>DIMENSION: Evaluación de riesgos</b>							
1	¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?	X		X		X	
2	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X		X		X	
3	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X		X		X	
4	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X		X		X	
5	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X		X		X	
6	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X		X		X	
7	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X		X		X	
8	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X		X		X	
9	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X		X		X	
10	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X		X		X	
11	¿Se ha implementado un plan de actividades de	X		X		X	

	prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?	X		X		X	
12	¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X		X		X	
	<b>DIMENSION: Actividad de control</b>						
1	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		X		X	
2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X		X		X	
3	¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		X		X	
4	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X		X		X	
5	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X		X		X	
6	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X		X		X	
7	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?	X		X		X	
8	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X		X		X	
9	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X		X		X	
10	¿Se ha establecido políticas y procedimientos	X		X		X	

	documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X		X		X	
	<b>DIMENSION: Información y comunicación</b>						
1	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X		X		X	
2	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		X		X	
3	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X		X		X	
4	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X		X		X	
5	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X		X		X	
6	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X		X		X	
	<b>DIMENSION: Supervisión y monitoreo</b>						
1	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		X		X	
2	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		X		X	
3	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		X		X	

4	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X		X		X	
5	¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X		X		X	
6	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X		X		X	
<b>VARIABLE: GESTIÓN</b>							
<b>Planeación:</b>							
1	¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?	X		X		X	
2	¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la empresa?	X		X		X	
3	¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la empresa?	X		X		X	
4	¿La empresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?	X		X		X	
5	¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables debidos a los recursos disponibles?	X		X		X	
6	¿Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas?	X		X		X	
<b>Organización:</b>							
1	¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?	X		X		X	
2	¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la empresa?	X		X		X	

3	¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?	X		X		X	
4	¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?	X		X		X	
5	¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?	X		X		X	
6	¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X		X		X	
<b>Dirección:</b>							
1	¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?	X		X		X	
2	¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?	X		X		X	
3	¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?	X		X		X	
4	¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?	X		X		X	
5	¿Los jefes de la empresa demuestran habilidades de liderazgo?	X		X		X	
6	¿Se promueve la motivación del personal de la empresa?	X		X		X	
<b>Control:</b>							
1	¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?	X		X		X	
2	¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?	X		X		X	
3	¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y	X		X		X	

	efectividad de las acciones correctivas?						
4	¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?	X		X		X	
5	¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la empresa?	X		X		X	
6	¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?	X		X		X	

Recomendaciones: .....

Opinión del experto:      Aplicable       No Aplicable ( )      Aplicable después de modificar ( )

Nombres y apellidos del experto: Dr. / Mg Mirian Elizabeth Horna Silva de Rosado.

  
 Mag. CPC. Miriam Elizabeth Horna Silva  
 Contador Público Colegiado  
 Matricula 2695

Firma



Huella

## Anexo 06. Formato de consentimiento informado u otros que corresponda a la investigación



**Título de la investigación:** EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C."- TRUJILLO, 2025

**Investigador principal:** SERRANO DIAZ IVAN

**Institución:** UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

**Correo electrónico de contacto:** serranodiazivan9@gmail.com

**Teléfono de contacto:** 961009183

### 1. Objetivo de la investigación:

**Este estudio tiene como objetivo:** Identificar, describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C." de Trujillo, 2025.

La participación en este estudio contribuirá al avance del conocimiento en el sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C."

### 2. Descripción de la participación:

. **Procedimientos:** Si decide participar en este estudio, usted será invitado completar una encuesta. La duración aproximadamente de su participación será de 1 hora.

. **Frecuencia:** La participación del entrevistado será de una sola sesión.

### 3. Posibles beneficios:

No se garantiza que usted reciba un beneficio directo por participar en esta investigación. Sin embargo, los resultados del estudio pueden proporcionar información valiosa sobre la realidad en cómo se encuentra la empresa "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C", con relación al control interno y su gestión administrativa.

### 4. Posibles riesgos o molestias:

Su participación en este estudio no conlleva riesgos significativos, pero es posible que experimente alguna molestia o fatiga por la cantidad de preguntas que tendrá que leer y responder. usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene

alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.

**5. Confidencialidad:**

Toda la información que proporcione será tratada de manera confidencial. Sus respuestas serán codificadas y los datos personales no serán divulgados en ningún momento.

**6. Participación voluntaria:**

Su participación es totalmente voluntaria, usted tiene derecho a:

- . Decidir si desea participar o no.
- . Interrumpir su participación en cualquier momento sin ninguna consecuencia.
- . Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.

**7. Compensación:**

No habrá compensación financiera.

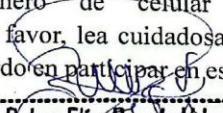
**8. Derechos del participante:**

Usted tiene derecho a:

- . Solicitar más información sobre la investigación.
- . Retirarse en cualquier momento sin que esto afecte su relación con el investigador o la institución.
- . Preguntar sobre el manejo de la información obtenida y como será utilizada.

**9. Consentimiento:**

Si tiene alguna duda o pregunta sobre este estudio, puede ponerse en contacto con el investigador principal al número de celular 961009183 y al correo: [serranodiazivan9@gmail.com](mailto:serranodiazivan9@gmail.com). Por favor, lea cuidadosamente este documento antes de tomar una decisión. Si está de acuerdo en participar en este estudio, firme a continuación:

  
Ruben Elías Rosado Valera  
GERENTE GENERAL  
RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C.

Firma del participante: .....

Fecha: 07 / 02 / 2026

Firma del investigador:  .....

Fecha: 07 / 02 / 2026



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de las empresas del sector y rubro, el mismo que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado. **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C."- TRUJILLO, 2025.** La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

**Respecto al objetivo específico 1:**

Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C" de Trujillo, 2025.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADO		
	SI	NO	ESPECIF.
<b>PERFIL DEL REPRESENTANTE DE LA MICROEMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO</b>			
<b>1. ¿Cuál es su edad?</b>			45 años
<b>2. ¿Cuál es su sexo?</b>			
a). Masculino	X		
b). Femenino			
<b>4. ¿Cuál es su estado civil?</b>			
a) Soltero			
b) Casado	X		
c) Viudo			
d) Divorciado			
e) Conviviente			
<b>3. ¿Cuál es su grado de instrucción?</b>			
a) Primaria incompleta			
b) Primaria completa			

c) Secundaria incompleta			
d) Secundaria completa			
e) Instituto incompleto			
f) Instituto completo			
g) Universitaria incompleta			
h) Universitaria completa	X		
5. ¿Cuál es su profesión y/o ocupación?			
a) Empleado			
b) Contador			
c) Administrador			
d) Economista			
e) Ingeniero	X		
f) Otro: Especificar:.....			
6. ¿Cuántos años de experiencia tiene en el cargo?			6 años
7. ¿Cuál es el principal problema que enfrenta en el cargo?			Lidiar con la competencia.

Fuente: Elaboración propia.

**Respecto al objetivo específico 2:**

Identificar y describir el perfil de la microempresa "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C" de Trujillo, 2025.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADO		
	SI	NO	ESPECIF.
<b>PERFIL DE LA MICROEMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO</b>			
1. ¿La empresa es una microempresa?	X		
2. ¿La empresa es una pequeña empresa?		X	
3. ¿La empresa es una mediana empresa?		X	
4. ¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?			S.A.C
5. ¿Su empresa se formó para obtener ganancias?	X		
6. ¿Su empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		X	
7. ¿Su empresa es familiar?		X	
8. ¿Su empresa es no familiar?	X		
<b>DATOS DE LA MICROEMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO</b>			
10. ¿Cuántos años de permanencia en el rubro tiene la microempresa?			3 años
11. ¿Cuál es la actividad que desarrolló la empresa?			Venta de equipos de cómputo.
12. ¿Tiene la microempresa trabajadores permanentes? ¿Cuántos?			10 trabajadores.
13. ¿Tiene la microempresa trabajadores eventuales?	X		
14. ¿Cuántos? Especificar:.....			4
15. ¿Su empresa lleva contabilidad?			
a) Si			
b) No	X		

c) No está obligada			
16. Tiene asesoramiento profesional de:			
a). Contador	X		
b) Administrador			
c). Ambos			
d). No recibe asesoramiento			

Fuente: Elaboración propia.

### Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C" de Trujillo, 2025.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADO	
	SI	NO
<b>CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1 ¿La empresa tiene implementado su control interno formalmente?		X
1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		X
1.3 ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X	
1.4 ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X	
1.5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X	
1.6 ¿La empresa cuenta con un organigrama?	X	
1.7 ¿Cuenta la empresa con su visión y misión?	X	
1.8 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?	X	
1.9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X	
1.10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X	
1.11 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X	
1.12 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	
1.13 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?	X	
1.14 ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?	X	
1.15 ¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?		X
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
2.1 ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?	X	
2.2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X	

2.4 ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		X
2.5 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
2.6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X	
2.7 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X	
2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
2.9 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
2.10 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X	
2.11 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
2.12 ¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X	
3.3 ¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X	
3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X	
3.6 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
3.7 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?		X
3.8 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X
3.9 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X	
3.10 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X	
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	

4.3 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
4.5 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4.6 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
5.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
5.5 ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X	
5.6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

Fuente: Elaboración propia.

#### Respecto al objetivo específico 4:

Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa "RM COMPUTER SOLUTIONS S.A.C" de Trujillo, 2025.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADO	
	SI	NO
<b>VARIABLE: GESTIÓN</b>		
<b>Planeación</b>		
1. ¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?	X	
2. ¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la empresa?	X	
3. ¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la empresa?	X	
4. ¿La empresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?	X	
5. ¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables debidos a los recursos disponibles?	X	
6. ¿Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas?	X	
<b>Organización</b>		
1. ¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?	X	

2. ¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la empresa?	X	
3. ¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?		X
4. ¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?	X	
5. ¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?	X	
6. ¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X	
<b>Dirección</b>		
1. ¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?	X	
2. ¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?	X	
3. ¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?	X	
4. ¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?	X	
5. ¿Los jefes de la empresa demuestran habilidades de liderazgo?	X	
6. ¿Se promueve la motivación del personal de la empresa?	X	
<b>Control</b>		
1. ¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?	X	
2. ¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?	X	
3. ¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?		X
4. ¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?	X	
5. ¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la empresa?	X	
6. ¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?	X	

Fuente: Elaboración propia.

  
 Ruben Elias Rosado Valera  
 GERENTE GENERAL  
 RM COMPUTER SOLUTIONS S A C